

GMINA GRUNWALD
z/s w Gierzwaldzie
14-107 Gierzwald
NIP 741-209-03-87, REGON 510743232

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie**

Na pismo znak:
RIO.II.60-38/2017

z dnia:
30.06.2017 r.

Nasz znak:
Fn 3251.24.2017

data:
01.08.2017 r.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne informuję, iż w celu usunięcia nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli kompleksowej, przeprowadzonej przez Inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie, wykonano następujące czynności:

Ad. 1. Zasady rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr 12/2016 Wójta Gminy Grunwald z dnia 17 lutego 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, zarządzeniem Nr 51/2017 z dnia 25 lipca 2017 r. Wójta Gminy Grunwald - zaktualizowano i doprowadzono do zgodności z obowiązującymi przepisami m.in. określono i opisano w załączniku Nr 3 sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z póź. zm.)

Ad. 2 . Zarządzeniem Nr 51/2017 z dnia 25 lipca 2017 r. Wójta Gminy Grunwald uzupełniono plan kont dla budżetu Gminy Grunwald o stosowane konto 903 – „Niewykonane wydatki”, zgodnie z § 14 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 oraz § 16 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz

państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 760).

Ad.3 Zapewniono zgodność sald oraz obrotów ewidencji syntetycznej i analitycznej na prowadzonym w księgach rachunkowych budżetu Gminy koncie 224 – „Rozrachunki budżetu”, poprzez rozbudowanie analityki do tegoż konta stosownie do postanowień art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej.

Ad. 4 W miarę posiadania środków finansowych realizowane będą zalecenia pokontrolne dotyczące uregulowania zobowiązań, zgodnie z udzieloną odpowiedzią o sposobie ich wykonania stosownie do art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561).

Na delegacjach służbowych wskazywane będą miejsce rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej.

Ad. 5 Wydatki publiczne w miarę posiadania środków finansowych będą dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z póź. zm.)

Ad. 6 W miarę posiadania środków finansowych wydatki publiczne dokonywane będą z zachowaniem zasad: uzyskiwania zasad najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w art. 44 ust 3 pkt 1 lit a i b ustawy o finansach publicznych.

Ad. 7 Niezgodność w księgach rachunkowych na dzień zamknięcia i otwarcia na następny rok obrotowy ksiąg rachunkowych stanu aktywów i pasywów wystąpiła z powodu ustawień systemowych programu PUMA. Dnia 02.06.2017 r. zwróciliśmy się do ZETO SOFTWARE, które odpowiedzialne jest za program z prośbą o doprecyzowanie prawidłowości zapisów. Dnia 22.06.2017 r. ZETO SOFTWARE podczas konsultacji telefonicznej poinformowało nas o doraźnym rozwiązaniu problemu, natomiast doprecyzowanie parametrów programu PUMA wraz z aktualizacją modułu finansowo – księgowego nastąpi 29.12.2017 r. Kserokopia pisma w w/w sprawie ZETO SOFTWARE w załączeniu.

Ad. 8 Wpływająca do urzędu korespondencja ewidencjonowana będzie w rejestrze, a po jej zarejestrowaniu umieszczana będzie na jej pierwszej stronie i

wypełniana treść pieczęci wpływu, zgodnie z zasadami określonymi w Ź 40 ust. 1 i 3 oraz § 42 ust. 1 i 2 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r

Ad. 9 Przestrzegane są zasady gospodarki finansowej określone w art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 art. 52 ust. 1 pkt 2 i art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. W wyjątkowych przypadkach – trudnych do przewidzenia stosuje się art. 26 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114).

Ad. 10 Składki za dany miesiąc na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych w miarę posiadanych środków finansowych opłacane będą w terminie do 5 dnia następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.)

Ad. 11 Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych pobrane od wynagrodzeń przekazywane będą w miarę posiadanych środków finansowych na rachunek Urzędu Skarbowego do 20 dnia następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.).

Ad. 12 Informacje miesięczne i roczne o osiągnięciu wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych, o których mowa w art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046 z późn. zm.) składane będą Zarządowi Funduszu w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, a informację roczną – do 20 stycznia za rok poprzedni, zgodnie z art. 21 ust 2f wymienionej ustawy.

Ad. 13 Na poleceniach wyjazdów służbowych wskazywane będą miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej, stosownie do § 6 ust 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. poz. 167).

Ad. 14 Jednorazowe dodatki uzupełniające dla nauczycieli wypłacane będą w miarę posiadanych środków finansowych w terminie do 31 stycznia roku kalendarzowego występującego po roku, dla którego wyliczono kwotę dodatku,

zgodnie z art. 30a ust 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r. poz. 1189).

Ad. 15 Opracowano nowe zasady wynagradzania członków gminnej komisji profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, w których uwzględniono zwroty kosztów podróży, noclegów i wyżywienia w związku z wyjazdami na szkolenia, sympozja i konferencje. Zasady te zostaną przedstawione Radzie Gminy i przyjęte na najbliższej Sesji Rady Gminy Grunwald.

Ad. 16 Wykonawcy, którzy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzanego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm.) nie zastosują się do wezwania zamawiającego, działającego w trybie art. 26 ust. 3 ustawy i nie złożą w wyznaczonym terminie wymaganych oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy, lub innych dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, wykluczani będą z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 12 wymienionej ustawy, a następnie na podstawie art. 24 ust. 4 i art. 89 ust. 1 pkt 5 przywołanej ustawy odrzucane będą ich oferty.

Ad. 17 Przestrzegane będą wymogi z art. 30 ust 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z póź. zm.) , zgodnie z którym do zadań Wójta należy w szczególności przygotowywanie uchwał rady gminy.

Ad. 18 Uchwały Rady Gminy Grunwald z siedzibą w Gierzwałdzie wysyłane będą do Regionalnej Izby Obrachunkowej za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, zgodnie z wymogami art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. z 2016 r. poz. 1506 z póź. zm.).

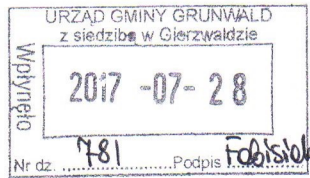
Ad. 19 W ewidencji zasobu nieruchomości Gminy Grunwald zawierane będą wszystkie informacje określone przepisami art. 23 ust. 1c ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2016 r. poz. 2147 ze zm.), zgodnie z wymogiem art. 23 ust. 1 pkt 1, w związku z art. 25 ust. 1 i 2 wyżej wymienionej ustawy.

Ad. 20 Opracowany zostanie plan wykorzystania zasobu nieruchomości Gminy Grunwald na okres trzech lat w szczególowości określonej w art. 25 ust. 2a ustawy o gospodarce nieruchomościami, zgodnie z wymogiem art. 25 ust. 1 i 2 wyżej wymienionej ustawy.

Ad. 21 Podczas zbywania nieruchomości z gminnego zasobu nieruchomości przestrzegane będą przepisy ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. z 2014 r. poz. 1490), w szczególności:

- a) informacja o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podawana będzie do publicznej wiadomości również przez ogłoszenie w prasie lokalnej, zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy,
- b) ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości podawane będzie do publicznej wiadomości nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy, zgodnie z art. 38 ust. 2 ustawy,
- c) w ogłoszeniu o przetargu ustnym nieograniczonym na zbycie nieruchomości zamieszczane będą informacje o obciążeniach nieruchomości oraz zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość lub o ich braku, stosownie do wymogów § 13 pkt 3 i 4 rozporządzenia.
- d) w protokole z przeprowadzonego przetargu na zbycie nieruchomości zawierane będą wszystkie informacje określone w § 10 ust. 1 rozporządzenia, w tym o:
 - obciążeniach nieruchomości - § 10 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia,
 - zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość - § 10 ust. 1 pkt 4 rozporządzenia.


WOJT
inż. Hedryk Kacprzyk




L.Dz. PW/2017/1352
Olsztyn, dnia: 27.07.2017

Gmina Grunwald z/s w Gierzwałdzie
Gierzwałd 33
14-107 GIERZWAŁD

Dotyczy: dot ustawienia parametrów programu PUMA

W odpowiedzi na pismo o numerze Fn.3351.20.2017 z dnia 02.06.2017 dotyczącego niezgodności zestawień obrotów i sald konta 860 bilansu zamknięcia 31.12.2015 i bilansu otwarcia 01.01.2016, informuję, że doraźnie rozwiąaliśmy zaistniałą sytuację podczas konsultacji w dniu 22.06.2016.

Doprecyzowanie parametrów programu PUMA nastąpi 29.12.2017 wraz z aktualizacją modułu finansowo-księgowego.

PROKURENT SAMOISTNY

Paweł Sadowski

ZETO SOFTWARE
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
10-005 Olsztyn, ul. Pieniężnego 6/7
Sąd Rej. Olsztyn KRS: 0000059536
NIP 739-040-09-39, REGON 510516666
KAPITAŁ ZAKŁADOWY 579.500 zł



Za zgodność z oryginałem

01.08.2017
data

Z up. WÓJTA
podpis
Artur Wójcik
Z-ca WÓJTA